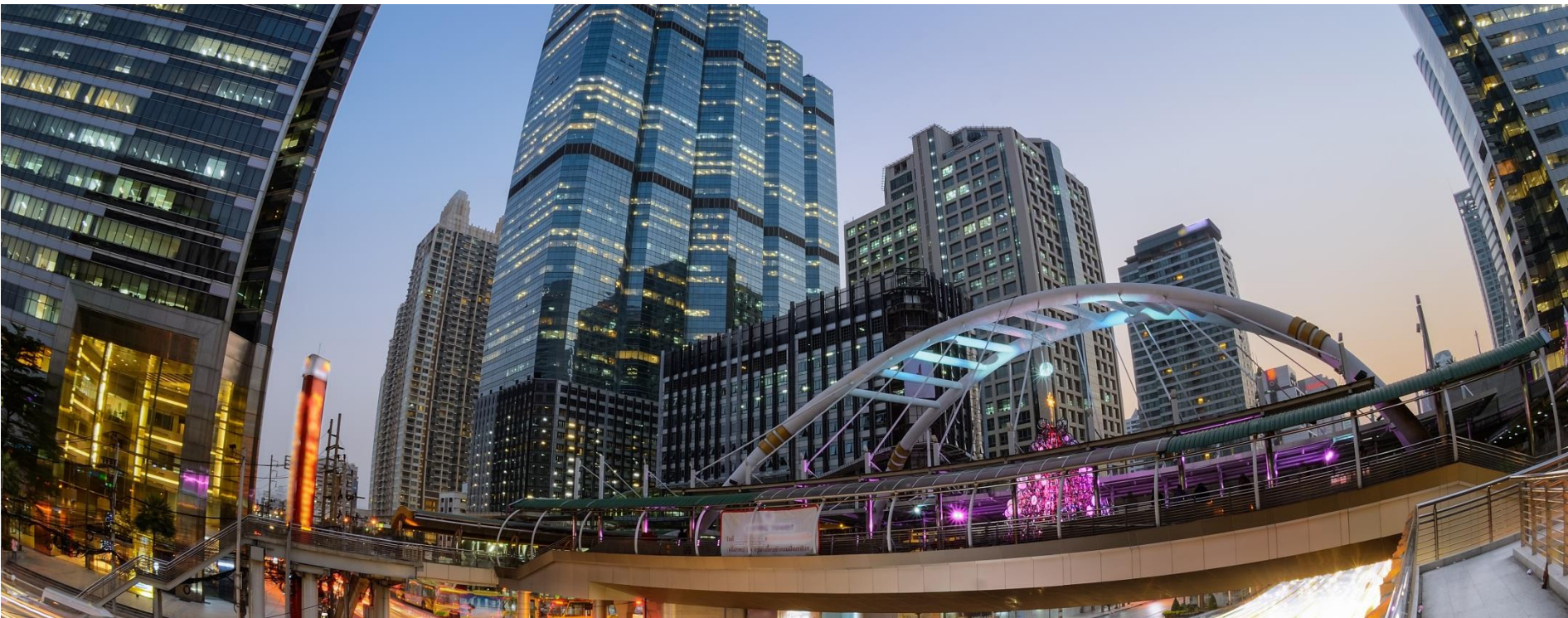


การเตรียมตัวรับกฎหมายภาษีทรัพย์สินและ การเปลี่ยนแปลงกฎหมายภาษีสรรพากร

ศาสตราจารย์พิเศษ กิตติพงศ์ อรุณพัฒน์พงศ์

ประธานกรรมการ บริษัท เบเคอร์ แอนด์ แม็คเค็นซี่ จำกัด

16 สิงหาคม 2560





หัวข้อการบรรยาย

1	หลักการและการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	3
2	ผลกระทบของร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ...	24
3	1 ปีกับ “ภาษีมรดก”	27
4	การโอนทรัพย์สินเข้าบริษัทกับสิทธิประโยชน์ทางภาษี	30
5	ภาษีกับการฟอกเงิน	33
6	ฐานภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครอง ในอสังหาริมทรัพย์ตามมาตรา 49 ทวิ	37
7	ภาษีมลหยอย (Windfall Tax)	39
8	E-commerce Tax	47
9	ร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing)	51
10	National e-Payment Master Plan	56
11	การร่วมมือกับองค์กรระดับสากล	59

** เอกสารเท่านั้น ไม่สามารถนำมาใช้หรืออ้างอิงในฐานะความเห็นทางกฎหมายของสำนักงานกฎหมาย
บริษัท เบเคอร์ แอนด์ เม็คเค็นซี จำกัดได้ หากต้องการนำไปปรับใช้จึงควรหารือกับที่ปรึกษากฎหมาย
เป็นการเฉพาะ*



1

หลักการและการจัดเก็บ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

*เอกสารนี้จัดทำขึ้นตามร่างพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งอยู่ระหว่างการเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เพื่อพิจารณา กฎหมายดังกล่าวจึงยังไม่มีผลบังคับและอาจมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงได้

เปรียบเทียบ

ภาระภาษีทรัพย์สินตามกฎหมายปัจจุบันและกฎหมายใหม่

ทรัพย์สิน	กฎหมายปัจจุบัน	กฎหมายใหม่
ทรัพย์สินที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษี	ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
ฐานภาษี	- ภาษีโรงเรือนและที่ดิน: ค่ารายปี - ภาษีบำรุงท้องที่: ราคาปานกลาง	ราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง และห้องชุด
อัตราภาษี	- ภาษีโรงเรือนและที่ดิน: ร้อยละ 12.5 ของค่ารายปี - ภาษีบำรุงท้องที่: ขึ้นอยู่กับราคาปานกลางของที่ดิน	ไม่เกินร้อยละ 0.2 , 0.5, 2 หรือ 5 ขึ้นอยู่กับลักษณะและการใช้ประโยชน์ของทรัพย์สิน
การยื่นแบบและชำระภาษี	- ภาษีโรงเรือนและที่ดิน: ยื่นแบบภายในภายในเดือนกุมภาพันธ์ ชำระภาษีภายใน 30 วันนับแต่ได้รับแจ้งการประเมิน - ภาษีบำรุงท้องที่: ยื่นแบบภายในเดือนมกราคม ชำระภาษีภายในเดือนเมษายน หรือภายใน 30 วันนับแต่วันได้รับแจ้งการประเมิน	ยื่นแบบและชำระภาษีภายในเดือนเมษายน

เหตุผลของการจัดทำร่างพรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

แก้ไขปัญหาจาก
ภาษีโรงเรือนและที่ดิน



ฐานภาษี (ค่ารายปี) ชำ้ซ้อนกับภาษีเงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน

การประเมินภาษีขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของเจ้าพนักงานประเมิน

อัตราภาษีกำหนดไว้สูง (12.5 % ของค่าเช่ารายปี)

ยกเว้นภาษีแก่โรงเรือนที่อยู่อาศัยและโรงเรือนที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์

แก้ไขปัญหาจาก
ภาษีบำรุงท้องที่



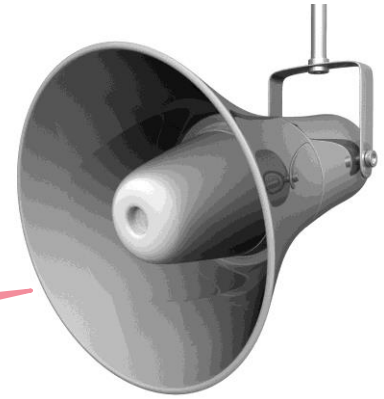
ราคาปานกลางไม่สะท้อนสภาวะปัจจุบัน

อัตราภาษีแบบถดถอย

มีการยกเว้นและลดหย่อนจำนวนมาก



กฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีผลบังคับใช้เมื่อไร ?



ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างนี้คาดว่าจะเริ่มบังคับใช้
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562*

* ปัจจุบันร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอยู่ระหว่างการเสนอสมานิติบัญญัติแห่งชาติเพื่อพิจารณา

ผู้มีหน้าที่เสียภาษี

เจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง

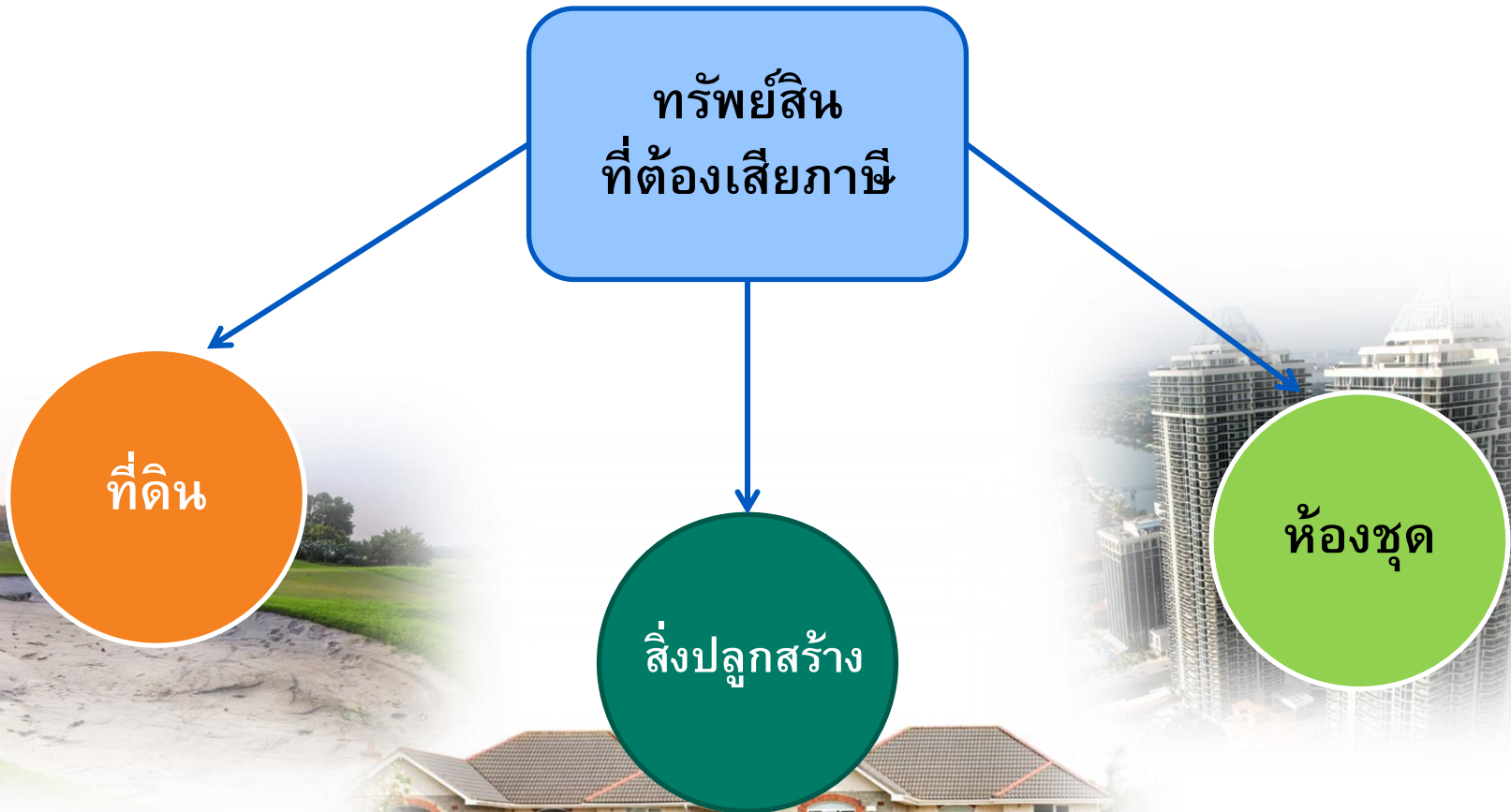
ผู้ครอบครองหรือทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง
ที่เป็นทรัพย์สินของรัฐ

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีแทนผู้เสียภาษีตามกฎหมาย



กรณีกรรมสิทธิ์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างเป็นของต่างเจ้าของกัน
ให้ถือว่าเจ้าของที่ดินและเจ้าของสิ่งปลูกสร้างเป็นผู้มีหน้าที่ชำระภาษี
สำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ตนเป็นเจ้าของ

ทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษี



ทรัพย์สินที่ได้รับการยกเว้นภาษี

ทรัพย์สินส่วนสาธารณสมบัติของแผ่นดิน

ทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ที่มีได้ใช้หาผลประโยชน์

ทรัพย์สินของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐที่มีได้ใช้หาผลประโยชน์

ที่ทำการขององค์การสหประชาชาติ/
องค์การระหว่างประเทศ

ที่ทำการสถานทูตหรือสถานกงสุลของต่างประเทศ

ทรัพย์สินของสภาอากาศไทย

ทรัพย์สินที่เป็นศาสนสมบัติ
ที่มีได้ใช้หาผลประโยชน์



ทรัพย์สินที่ได้รับการยกเว้นภาษี (ต่อ)



ทรัพย์สินที่ใช้เป็นสุสานสาธารณะหรือฌาปนสถานสาธารณะ โดยไม่ได้รับค่าตอบแทน

ทรัพย์สินที่เป็นของมูลนิธิ/สถานสาธารณกุศล ที่มีได้ใช้หาประโยชน์

ทรัพย์สินของเอกชนที่ให้ราชการใช้ เพื่อสาธารณประโยชน์

ทรัพย์สินส่วนกลางของอาคารชุด

ที่ดินสาธารณูปโภค

ทรัพย์สินตามที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกา

ที่ดิน

- ราคาประเมิน
ทุนทรัพย์
ที่ดิน

สิ่งปลูกสร้าง

- ราคาประเมิน
ทุนทรัพย์สิ่ง
ปลูกสร้าง

ห้องชุด

- ราคาประเมิน
ทุนทรัพย์ห้อง
ชุด



ข้อสังเกต: ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง และห้องชุด ให้เป็นไปตามราคาประเมินของกรมธนารักษ์

คำนิยามประเภทที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง

เกษตรกรรม

หมายถึง การใช้ที่ดินในการทำนา ทำไร่ ทำสวน เลี้ยงสัตว์ เลี้ยงสัตว์น้ำ และกิจการอื่นตามที่ประกาศกำหนด*

หมายเหตุ

- อาจต้องดำเนินการขึ้นทะเบียนเป็นเกษตรกร
- (แนวโน้มการใช้หลักสัดส่วน)
 1. ทำเกษตรกรรม 100%
 2. ทำเกษตรกรรม $\geq 3/4$ + ที่อยู่อาศัย $\leq 1/4$
 3. ไม่ตรงตาม 1. และ 2. เสียภาษีในอัตราเกษตรกรรมตามสัดส่วนที่ใช้ประโยชน์จริง

บ้านพักอาศัย

บ้านพักอาศัยหลัก

1. เจ้าของมีชื่อในโฉนด
2. เจ้าของใช้เป็นที่อยู่อาศัย
3. เจ้าของมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านในวันที่ 1 มกราคม ของปีภาษีนั้น

บ้านพักอาศัยหลังอื่น ๆ

หมายถึง กรณีที่เจ้าของมีชื่อในโฉนด

พาณิชยกรรม

หมายถึง การใช้ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่มีได้ใช้เพื่อการเกษตรกรรม หรือการอยู่อาศัย

เช่น การใช้เพื่อพาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

ที่รกร้างว่างเปล่า

ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะดังนี้

1. ไม่ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ หรือ
2. ทิ้งไว้ว่างเปล่า



อัตราภาษี

เกษตรกรรม		บ้านพักอาศัย		พาณิชยกรรม (อื่น ๆ)		ที่รกร้างว่างเปล่า	
อัตราเพดาน: 0.2%		อัตราเพดาน: 0.5%		อัตราเพดาน: 2.0%		อัตราเพดาน: 5.0%	
		บ้านหลัก					
มูลค่าทรัพย์สิน	อัตราภาษี	มูลค่าทรัพย์สิน	อัตราภาษี	มูลค่าทรัพย์สิน	อัตราภาษี	จำนวนปี	อัตราภาษี
≤ 50 ล้านบาท	ยกเว้น	≤ 50 ล้านบาท	ยกเว้น	≤ 20 ล้านบาท	0.3%	ปีที่ 1-3	2%
> 50-100 ล้านบาท	0.05%	> 50-100 ล้านบาท	0.05%	> 20-50 ล้านบาท	0.5%	ปีที่ 4-6	2.5%
> 100 ล้านบาท	0.10%	> 100 ล้านบาท	0.10%	> 50-100 ล้านบาท	0.7%	ปีที่ 7-9	3%
		บ้านหลังที่สอง		≤ 100-1,000 ล้านบาท	0.9%	ปีที่ 10-12	3.5%
		≤ 5 ล้านบาท	0.03%	> 1,000-3,000 ล้านบาท	1.2%	ปีที่ 13-15	4%
		> 5-10 ล้านบาท	0.05%	> 3,000 ล้านบาท	1.5%	ปีที่ 16-18	4.5%
		> 10-20 ล้านบาท	0.10%			ปีที่ 19 ขึ้นไป	5%
		> 20-30 ล้านบาท	0.15%				
		> 30-50 ล้านบาท	0.20%				
		> 50-100 ล้านบาท	0.25%				
		> 100 ล้านบาท	0.30%				

13

การหักค่าเสื่อม

ประเภทสิ่งปลูกสร้าง	ปีที่	หักค่าเสื่อม (ร้อยละ)
1. ตึก	1 – 10	1 ต่อปี
	11 – 42	2 ต่อปี
	43 เป็นต้นไป	76 ตลอดอายุการใช้งาน
2. ตึกครึ่งไม้	1 – 5	2 ต่อปี
	6 – 15	4 ต่อปี
	16 – 21	5 ต่อปี
	22 เป็นต้นไป	85 ตลอดอายุการใช้งาน
3. ไม้	1 – 5	3 ต่อปี
	6 – 15	5 ต่อปี
	16 – 18	7 ต่อปี
	19 เป็นต้นไป	93 ตลอดอายุการใช้งาน

การคำนวณและการจัดเก็บภาษี

ที่ดินเปล่า*

- ภาระภาษี = มูลค่าที่ดิน x อัตราภาษี
- มูลค่าที่ดิน = ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดิน (ต่อ ตร.ว.) x ขนาดพื้นที่ดิน

ที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง*

- ภาระภาษี = (มูลค่าที่ดิน + มูลค่าสิ่งปลูกสร้าง) x อัตราภาษี
- มูลค่าที่ดิน = ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดิน (ต่อ ตร.ว.) x ขนาดพื้นที่ดิน
- มูลค่าสิ่งปลูกสร้าง = ราคาประเมินทุนทรัพย์โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้าง (ต่อ ตร.ม.) x ขนาดพื้นที่สิ่งปลูกสร้าง) + ค่าเสื่อมราคา

ห้องชุด*

- ภาระภาษี = มูลค่าห้องชุด X อัตราภาษี
- มูลค่าห้องชุด = ราคาประเมินทุนทรัพย์ห้องชุด (ต่อ ตร.ม.) X ขนาดพื้นที่ห้องชุด (ตร.ม.)

หมายเหตุ

1. กรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างมีการใช้ประโยชน์หลายประเภท : ให้จัดเก็บภาษีตามสัดส่วนการใช้ประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง
2. กรณีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างต่างเจ้าของกัน : ให้ถือว่าเจ้าของที่ดินและเจ้าของสิ่งปลูกสร้างเป็นผู้มีหน้าที่ชำระภาษีสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ดินเป็นเจ้าของ

* ข้อมูลอ้างอิงจากเอกสารเผยแพร่ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ณ วันที่ 12 ตุลาคม 2559

การสำรวจและจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (เพื่อสำรวจการใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง)

องค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่น

1

ประกาศกำหนดระยะเวลาที่
จะสำรวจที่ดินและสิ่งปลูก
สร้างและแต่งตั้งพนักงาน
สำรวจ ไม่น้อยกว่า 15 วัน
ก่อนทำการสำรวจ
(มาตรา 25)

2

สำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
ภายในเขตพื้นที่ของตน ใน
ส่วนที่เกี่ยวกับประเภท
จำนวน ขนาดของที่ดินและ
สิ่งปลูกสร้าง การใช้
ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูก
สร้าง
(มาตรา 24 และ 26)



3

จัดทำบัญชีรายการที่ดินและ
สิ่งปลูกสร้าง และประกาศบัญชี
ไว้ที่ทำการขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น
(มาตรา 28)

4

กรณีที่เห็นว่าบัญชีรายการ
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่ตรง
กับความเป็นจริง
- ผู้บริหารท้องถิ่นมีอำนาจสั่ง
แก้ไขเพิ่มเติมได้ (มาตรา 29)
หรือ
- ผู้เสียภาษียื่นคำร้องขอแก้ไข
ให้ถูกต้อง (มาตรา 30)

5

กรณีที่ใช้ประโยชน์ใน
ที่ดินเปลี่ยนแปลงไป ทำให้
อัตราภาษีสูงขึ้นหรือลดลง ให้
ผู้เสียภาษีแจ้งการเปลี่ยนแปลง
การใช้ประโยชน์ต่อองค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น ภายใน 30
วันนับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง
(มาตรา 31)

การบรรเทาภาระภาษี (โดยพระราชกฤษฎีกา)*

ลดภาระภาษีให้ไม่เกิน 90%

กรณี	ภาระภาษี
บ้านพักอาศัยหลักซึ่งได้รับ กรรมสิทธิ์จากการรับมรดก ก่อนที่ พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างมีผลบังคับใช้	ลดลง 50%
กิจการสาธารณะ เช่น โรงพยาบาล และโรงเรียน เป็นต้น	ลดลง ไม่เกิน 75%

ลดอัตราภาษี

กรณี	อัตราภาษี
ที่ดินที่อยู่ระหว่างการปลูกสร้าง บ้านที่เจ้าของใช้เป็นบ้านของ ตนเอง	ยกเว้น (1 ปี)
ทรัพย์สินที่อยู่ระหว่างพัฒนาเพื่อ ทำโครงการที่พักอาศัย	0.05% (3 ปี)
อสังหาริมทรัพย์รอการขายที่ ได้มาจากการชำระหนี้ (NPA) ของสถาบันการเงิน	0.05% (5 ปี)

* แหล่งที่มา : เอกสารเผยแพร่ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

การบรรเทาภาระภาษี (อำนาจของผู้บริหารท้องถิ่น)

กรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างได้รับความเสียหาย

เช่น เกิดภัยพิบัติ หรืออาคารบ้านเรือนเกิดเสียหายหรือถูกทำลาย โดยไม่สามารถป้องกันได้

ผู้บริหารท้องถิ่น
หรือ ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร*

มีอำนาจลดหรือยกเว้นภาษีในช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่งได้



*ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบจากคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด หรือผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครโดยความเห็นชอบจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย

สิทธิของผู้เสียภาษี



การคัดค้านโต้แย้งบัญชี
รายการที่ดินและสิ่งปลูก
สร้างต่อผู้บริหารท้องถิ่น

การคัดค้านโต้แย้งประกาศ
ราคาประเมินทุนทรัพย์ของ
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อัตรา
ภาษีที่จัดเก็บ จำนวนภาษีที่
ต้องชำระต่อผู้บริหารท้องถิ่น

การยื่นแบบและชำระภาษี

พนักงานเจ้าหน้าที่จะแจ้งการประเมินไปยังผู้มีหน้าที่เสียภาษี
ภายในเดือนกุมภาพันธ์ เพื่อเรียกให้ชำระภาษี



ให้ผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการ ภาษีพร้อมชำระภาษี
ภายในเดือนเมษายน ของทุกปี



การขอคืนภาษี

กรณีชำระภาษีโดยไม่มีหน้าที่ต้องเสีย หรือ
ชำระไว้เกินกว่าที่ต้องเสีย

- ให้ขอคืนภาษีได้ภายใน 2 ปีนับแต่วันที่ชำระภาษีทั้งหมด

การประเมินภาษี

เหตุในการประเมิน

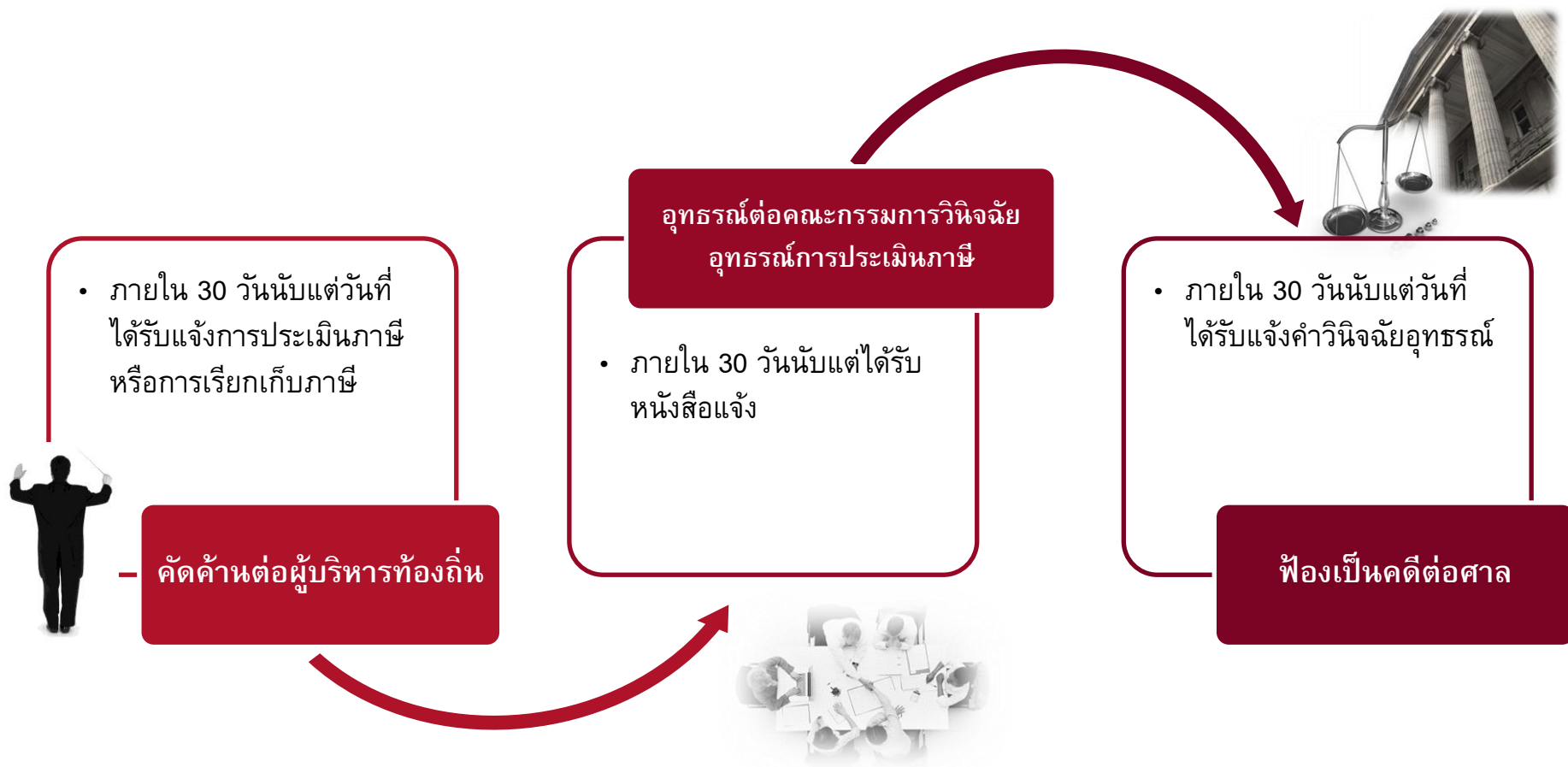
- มีการประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน

ระยะเวลาการประเมินภาษี

- ภายใน 3 ปีนับแต่วันสุดท้ายของวันที่ครบกำหนดชำระภาษี



การอุทธรณ์การประเมินภาษี





2

ผลกระทบของร่างพระราชบัญญัติภาษี
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ...
วิเคราะห์โดยสภาหอการค้าไทย

ผลกระทบของร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ...

ทรัพย์สินส่วนกลางของนิติบุคคลอาคารชุด

การประเมินราคาอาคารอสังหาริมทรัพย์ประเภทอาคารชุดเพื่อเป็นฐานในการเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ควรนำราคาประเมินของทรัพย์สินส่วนกลางมาหักออกจากราคาประเมินอาคาร

โครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินโครงการเพื่อการพัฒนา

ถือเป็นช่วงการดำเนินการที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ จึงควรพิจารณาลดหย่อนภาษีในช่วงเวลาหนึ่ง เช่น 3 ปี และหากเลยเวลาที่กำหนดจึงจัดเก็บภาษีเต็มอัตราที่กฎหมายกำหนด

ที่ดินซึ่งรกร้างว่างเปล่า

เช่น ที่ดินตาบอด ที่ดินที่อยู่ในเขตข้อกำหนดผังเมืองห้ามสร้างสิ่งปลูกสร้าง หรือที่ดินที่มีลักษณะเป็นทางน้ำหลากต้องรับภาระน้ำทางธรรมชาติที่ไหลผ่านเพื่อไม่ให้เกิดปัญหาอุทกภัย ควรได้รับยกเว้นภาษี

ที่ดิน “เช่า” เพื่อการเกษตรกรรม

ควรกำหนดให้ชัดเจนว่าเป็นที่ดินเพื่อการเกษตรกรรมหรือการพาณิชย์ เนื่องจากมีอัตราภาษีต่างกันมาก



ผลกระทบของร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ...

ที่ดินที่ถือครองโดยประชาชนแต่
ปล่อยปละละเลยให้กลายเป็นที่รกร้างว่างเปล่า

หากเจ้าของที่ดินเริ่มทำ
การเกษตรกรรม โดยไม่ได้
ทำอย่างจริงจัง ภายหลัง
จากที่พรบ. ภาษีที่ดินและ
สิ่งปลูกสร้างบังคับใช้
เช่นนี้จะเก็บภาษีในอัตรา
ใด

ข้อยกเว้นการจัดเก็บ
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง 50 ล้านบาท

ประชาชนผู้ถือกรรมสิทธิ์
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมี
มูลค่าเกิน 50 ล้านบาทนั้น
มีจำนวนไม่ถึง 10,000 คน
ดังนั้น การให้เหตุผลว่า ร่าง
พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูก
สร้าง มีวัตถุประสงค์เพื่อ
ลดความเหลื่อมล้ำจึงไม่
สอดคล้องกับความเป็นจริง

ความเป็นธรรมในการเสียภาษี
ตามหลัก Ability to pay

ร่างพรบ.นี้ จัดเก็บจากฐาน
ตัวเลขมูลค่าที่ดินและสิ่ง
ปลูกสร้างที่กรมธนารักษ์
เป็นผู้จัดทำ โดยไม่
คำนึงถึงค่าเช่าที่
ผู้ประกอบการได้รับในแต่
ละปี ผู้ประกอบการจึงต้อง
เสียภาษีสูงทุกปีและไม่
สอดคล้องกับหลัก
ความสามารถในการเสีย
ภาษี

การแบ่งประเภทอัตราภาษีเป็น 4
ประเภท

คำนิยามที่ใช้ในการตีความ
กฎหมายเกี่ยวกับประเภท
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ขาด
ความชัดเจน ซึ่งอาจทำให้
เจ้าหน้าที่รัฐผู้จัดเก็บภาษี
และประชาชนตีความ
กฎหมายต่างกันและ
นำไปสู่ข้อพิพาท





3

1 ปีกับ “ภาษีมรดก”

1 ปีกับ “ภาษีมรดก”

การบังคับใช้ “ภาษีมรดก”

- พระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559
- ตารางแสดงผลการจัดเก็บรายได้รัฐบาลเบื้องต้น แสดงให้เห็นว่า กรมสรรพากรยังไม่สามารถจัดเก็บภาษีมรดกได้
- ปัญหาอาจเกิดจากการกำหนดวงเงินมรดกที่ต้องเสียภาษีไว้สูง รวมถึงมีช่องทางการจัดการมรดกเพื่อไม่ให้เสียภาษีได้โดยถูกกฎหมาย

1 ปีกับ “ภาษีมรดก”

* อ้างอิงจาก http://www.mof.go.th/home/Press_release/News2017/016.pdf

ตารางที่ 1

ผลการจัดเก็บรายได้รัฐบาลเบื้องต้น เดือนมกราคม 2560^๑

(ตุลาคม 2559 - มกราคม 2560)

หน่วย : ล้านบาท

ที่มาของรายได้	ปีนี้	ปีที่แล้ว	เปรียบเทียบปีกับปีที่แล้ว		ปมก.ตามเอกสาร งปมทั้งปีเท่ากับ 2,343,000 ล้านบาท	เปรียบเทียบกับปีกับ ปมก. เอกสาร งปม.	
			จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ
1. กรมสรรพากร	498,580	486,456	12,124	2.5	502,575	(3,995)	(0.8)
1.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม	245,244	241,556	3,688	1.5	252,352	(7,108)	(2.8)
1.2 ภาษีเงินได้บุคคล	125,663	116,850	8,813	7.5	121,880	3,783	3.1
1.3 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	102,813	101,518	1,295	1.3	101,923	890	0.9
1.4 ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม	834	904	(70)	(7.7)	600	234	39.0
1.5 ภาษีธุรกิจเฉพาะ	19,294	19,913	(619)	(3.1)	20,528	(1,234)	(6.0)
1.6 ภาษีการรับมรดก	-	-	-	-	-	-	-
1.7 อากรแสตมป์	4,583	5,592	(1,009)	(18.0)	5,173	(590)	(11.4)
1.8 รายได้อื่น	149	123	26	21.1	119	30	25.2



4

การโอนทรัพย์สินเข้าบริษัท
กับสิทธิประโยชน์ทางภาษี

มาตรการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

- ค่าธรรมเนียมโอน (0.01% ของราคาประเมิน**)
- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ (3.3% ของราคาซื้อขายหรือราคาประเมินที่สูงกว่า)
- อากรแสตมป์ (0.5% ของราคาซื้อขายหรือราคาประเมินที่สูงกว่า)

➔ **ได้รับยกเว้นภาษี**
ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 630
แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราช
กฤษฎีกา ฉบับที่ 644

การจดทะเบียนจัดตั้ง
นิติบุคคลผู้รับโอน
ทรัพย์สิน
และการโอนทรัพย์สิน
จะต้องกระทำใน
ช่วงเวลาระหว่างวันที่
10 สิงหาคม 2559
ถึงวันที่
31 ธันวาคม 2560



เจ้าของ
ที่ดิน

โอนทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการของบุคคล เพื่อชำระค่าหุ้นออกใหม่

1. อสังหาริมทรัพย์ตามราคาประเมินหรือราคาต้นทุนการได้มาซึ่งที่ดิน
แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า หรือ
2. โอนทรัพย์สินอื่น*ตามราคาตลาด



ได้รับหุ้นมูลค่าเท่ากับราคาของอสังหาริมทรัพย์หรือทรัพย์สิน
(ห้ามขายหุ้นที่ได้รับมาในราคาต่ำกว่ามูลค่าทางบัญชี)

* ทรัพย์สินอื่น หมายถึง ทรัพย์สินทั้งที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่าง ซึ่งรวมถึงที่ดิน สินค้า หุ้น ทรัพย์สินทางปัญญาไม่ว่าจะเป็น ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า

** ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ตามประมวลกฎหมายที่ดิน กรณีการโอนอสังหาริมทรัพย์ของผู้ถือหุ้น เพื่อชำระค่าหุ้นให้แก่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่ ตามมาตรการเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดา ประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล ตามหลักเกณฑ์ที่คณะรัฐมนตรีกำหนด (ประกาศ ณ วันที่ 23 ธันวาคม พ.ศ. 2559)



มาตรการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เงื่อนไขการได้รับสิทธิประโยชน์¹

1. เป็นการโอนเพื่อชำระค่าหุ้นด้วยทรัพย์สินอย่างอื่นนอกจากเงินสด เช่น ที่ดิน หุ่น หรือ สินค้า ซึ่งบุคคลดังกล่าวเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ ทั้งนี้ ต้องเป็นทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการของบุคคล
2. เป็นการโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินจากบุคคลให้แก่นิติบุคคลที่จัดตั้งใหม่ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เพื่อใช้เป็นทุนจดทะเบียนของนิติบุคคลดังกล่าว ทั้งนี้จะต้องเป็นการโอนทรัพย์สินตามราคาตลาด เว้นแต่ต้องสังหาริมทรัพย์ให้ใช้ราคาประเมินหรือราคาต้นทุนซื้อที่ดินแล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า
3. บุคคลผู้โอนทรัพย์สินต้องได้รับหุ้นเป็นจำนวนเท่ากับราคาของทรัพย์สินที่โอน
4. บุคคลผู้โอนต้องไม่โอนหุ้นอันเกิดจากการโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินในราคาต่ำกว่ามูลค่าทางบัญชี
5. จัดทำหนังสือรับรองการโอนอสังหาริมทรัพย์² และแจ้งเรื่องต่อเจ้าพนักงานที่ดินท้องถิ่น และแจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากร³

ระยะเวลาของสิทธิประโยชน์ทางภาษี คือ 10 สิงหาคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

¹ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 4) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 630) พ.ศ.2560 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 5) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 630) พ.ศ.2560

² หนังสือรับรองต้องมีข้อความอย่างน้อยตามเอกสารแนบท้ายของประกาศอธิบดี (ฉบับที่ 4)

³ ผ่านกรมสรรพากรพื้นที่ (ในท้องที่ที่เป็นภูมิลำเนา หรือที่ตั้งสถานประกอบการของผู้โอน หรือในเขตที่อสังหาริมทรัพย์ตั้งอยู่)



5

ภาษีกับการฟอกเงิน

ภาษีกับการฟอกเงิน

- ประเทศไทยเป็นสมาชิกผู้ร่วมก่อตั้ง Asia Pacific Group on Money Laundering (APG)
- ต้องปฏิบัติตามข้อแนะนำของ Financial Action Task Force (FATF)
- กำหนดให้อาชญากรรมเกี่ยวกับภาษี (Tax crimes related to direct taxes and indirect taxes) เป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน)

“มาตรา 37 ตีความผิดตามมาตรา 37 มาตรา 37 ทวิ หรือมาตรา 90/4 ที่ผู้กระทำความผิดเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากรหรือนำส่งภาษีอากร และเป็นความผิดที่เกี่ยวกับจำนวนภาษีอากรที่หลักเลียงหรือน้อยเกินไปตั้งแต่สิบล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป หรือจำนวนภาษีอากรที่ขอคืนโดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน ตั้งแต่สองล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป และผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากรหรือนำส่งภาษีอากรดังกล่าวได้กระทำในลักษณะที่เป็นกระบวนกรหรือเป็นเครือข่าย โดยสร้างธุรกรรมอันเป็นเท็จหรือปกปิดเงินได้พึงประเมินหรือรายได้ เพื่อหลักเลียงหรือน้อยเกินไปภาษีอากร และมีพฤติกรรมปกปิดหรือซ่อนเร้นทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการกระทำความผิดเพื่อมิให้ติดตามทรัพย์สินนั้นได้ ให้ถือว่าความผิดดังกล่าวเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน เมื่ออธิบดีโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการพิจารณาถ่วงน้ำหนักความผิดทางภาษีอากรที่เข้าข่าย ความผิดมูลฐานส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินแล้ว ให้ดำเนินการตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินต่อไป

ในกรณีที่มีคำวินิจฉัยอุทธรณ์ให้เสียภาษีอากรเพิ่มขึ้น ผู้อุทธรณ์จะต้องชำระภายในกำหนดเวลาเช่นเดียวกับวรรคก่อน”



ภาษีกับการฟอกเงิน

มาตรา 37 ตี ให้ถือเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

1. เป็นความผิดตามมาตรา 37 มาตรา 37 ทวิ หรือมาตรา 90/4 เช่น

- เจตนาแจ้งข้อความเท็จ หรือให้ถ้อยคำเท็จ หรือตอบคำถามด้วยถ้อยคำอันเป็นเท็จ หรือนำพยานหลักฐานเท็จมาแสดง เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรหรือเพื่อขอคืนภาษีอากร (มาตรา 37) หรือ
- โดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน หลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรหรือขอคืนภาษีอากร (มาตรา 37)
- เจตนาไม่ยื่นรายการที่ต้องยื่นตามกฎหมาย เพื่อหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร (มาตรา 37 ทวิ)
- เจตนาหลีกเลี่ยง หรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม ออกใบกำกับภาษี ใบเพิ่มหนี้ หรือใบลดหนี้ โดยไม่มีสิทธิ (มาตรา 90/4)
- เจตนาหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม กระทำการใด ๆ โดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใด ทำนองเดียวกัน (มาตรา 90/4) เป็นต้น และ



ภาษีกับการฟอกเงิน

มาตรา 37 ตี

2. เป็นความผิดที่เกี่ยวกับ
 - จำนวนภาษีอากรที่หลีกเลี่ยงหรือฉ้อโกงตั้งแต่ 10 ล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป หรือ
 - จำนวนภาษีอากรที่ขอคืนโดยความเท็จ โดยฉ้อโกงหรืออุบาย หรือโดยวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน ตั้งแต่ 2 ล้านบาทต่อปีภาษีขึ้นไป และ
3. ได้กระทำในลักษณะที่เป็นกระบวนการหรือเป็นเครือข่าย โดยสร้างธุรกรรมอันเป็นเท็จหรือปกปิดเงินได้ ฟังประเมินหรือรายได้ เพื่อหลีกเลี่ยงหรือฉ้อโกงภาษีอากรและ
4. มีพฤติกรรมปกปิดหรือซ่อนเร้นทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการกระทำความผิดเพื่อมิให้ติดตามทรัพย์สินนั้นได้

ผล เมื่ออธิบดีโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการพิจารณากลับกรองความผิดทางภาษีอากรที่เข้าข่ายความผิดมูลฐาน
ส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินแล้ว ให้ดำเนินการตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินต่อไป





6

การกำหนดฐานภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในการโอน
กรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์
ตามมาตรา 49 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

*เอกสารนี้จัดทำขึ้นตามร่างพระราชบัญญัติ ซึ่งอยู่ระหว่างการเปิดรับฟังความคิดเห็นของประชาชน โดย
กรมสรรพากร ดังนั้นกฎหมายดังกล่าวจึงยังไม่มีผลบังคับและอาจมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงได้

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขประมวลรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ.

การกำหนดฐานภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์
ตามมาตรา 49 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

หลักการอันเป็นสาระสำคัญ

1. กำหนดให้การโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ ใช้ราคาดังต่อไปนี้
 - 1) ในกรณีมีค่าตอบแทน
 - ให้ใช้ราคาซื้อขายตามความเป็นจริงหรือ
 - ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ใช้อยู่ในวันที่มีการโอนนั้น แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า
 - 2) ในกรณีไม่มีค่าตอบแทน ให้ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ใช้อยู่ในวันที่มีการโอนนั้น
2. เพื่อประโยชน์ในการรับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ได้รับเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยใช้ราคาขายที่ผู้มีเงินได้พึงประเมินแจ้งต่อพนักงานเจ้าหน้าที่หรือราคาประเมินทุนทรัพย์ แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่าเป็นเงินได้พึงประเมิน ให้ถือว่าได้รับเงินภาษีที่นำส่งไว้ครบถ้วนแล้ว





7

ภาษีลาภลอย (Windfall Tax)

ร่างพระราชบัญญัติภาษีการได้รับประโยชน์จากการพัฒนาระบบสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานด้านคมนาคมขนส่งของรัฐ พ.ศ.

*เอกสารนี้จัดทำขึ้นตามร่างพระราชบัญญัติ ซึ่งอยู่ระหว่างการเปิดรับฟังความคิดเห็นของประชาชน โดยสศค. ดังนั้นกฎหมายดังกล่าวจึงยังไม่มีผลบังคับและอาจมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงได้

ร่างพระราชบัญญัติภาษีการได้รับประโยชน์จากการพัฒนาระบบสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานด้านคมนาคมขนส่งของรัฐ พ.ศ.

หลักการและเหตุผล

- การลงทุนโครงการพัฒนาระบบสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานด้านคมนาคมขนส่งของรัฐบาลส่งผลให้มูลค่าของที่ดินและห้องชุดรอบบริเวณโครงการฯ เพิ่มขึ้น
 - ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินบริเวณแนวรถไฟฟ้าในปี พ.ศ. 2559 - 2562 มีการปรับตัวสูงขึ้นถึงร้อยละ 100 -150% เมื่อเทียบกับในรอบ 4 ปีก่อนหน้า
- สร้างความเป็นธรรม โดยเจ้าของที่ดินหรือห้องชุดได้รับประโยชน์จากส่วนต่างของมูลค่าที่ดินและห้องชุดที่เพิ่มขึ้นเป็นพิเศษควรเสียภาษีให้แก่รัฐ
- เพื่อลดภาระด้านงบประมาณในการพัฒนาโครงการฯ ที่ต้องใช้เงินลงทุนจำนวนมาก



ร่างพระราชบัญญัติภาษีการได้รับประโยชน์จากการพัฒนาระบบ สาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานด้านคมนาคมขนส่งของรัฐ พ.ศ.

ผู้เสียภาษี

1. บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล ซึ่งเป็น
 - เจ้าของที่ดินหรือครอบครองที่ดินอันเป็นทรัพย์สินของรัฐ หรือ
 - เจ้าของห้องชุด
2. บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล ซึ่งเป็น
 - เจ้าของที่ดินหรือครอบครองที่ดินอันเป็นทรัพย์สินของรัฐ หรือ เจ้าของห้องชุด
 - ที่ใช้ประโยชน์ในเชิงพาณิชย์ที่มีมูลค่าสูงกว่า 50 ล้านบาท และ
3. ผู้พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นเจ้าของห้องชุดรอการจำหน่าย ซึ่งอยู่รอบพื้นที่ที่มีโครงการพัฒนาระบบสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานด้านคมนาคมขนส่งของรัฐ



ร่างพระราชบัญญัติภาษีการได้รับประโยชน์จากการพัฒนาระบบ สาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานด้านคมนาคมขนส่งของรัฐ พ.ศ.

โครงการ ที่จัดเก็บภาษี

พื้นที่จัดเก็บภาษี

โครงการรถไฟฟ้าความเร็วสูง
รถไฟรางคู่ รถไฟฟ้าขนส่งมวลชน

- = พื้นที่ในรัศมี 2.5 กิโลเมตร รอบสถานี

สนามบิน

- = พื้นที่ในรัศมี 5 กิโลเมตร จากแนวเขตห้ามก่อสร้างของสนามบิน

ท่าเรือ

- = พื้นที่ในรัศมี 5 กิโลเมตร จากแนวเขตที่ดินของท่าเรือ

โครงการทางด่วนพิเศษ

- = พื้นที่ในรัศมี 2.5 กิโลเมตร รอบทางขึ้นและทางลง

โครงการอื่น ๆ ที่กำหนดใน
กฎกระทรวง

- -



ร่างพระราชบัญญัติภาษีการได้รับประโยชน์จากการพัฒนาระบบสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานด้านคมนาคมขนส่งของรัฐ พ.ศ.

วิธีการจัดเก็บภาษี - ไม่จัดเก็บภาษี หากใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย หรือทำเกษตรกรรม

การจัดเก็บ ในระหว่างการดำเนินโครงการ

- จะจัดเก็บจากการขาย
- หรือเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินหรือห้องชุดทุกครั้ง

การจัดเก็บ เมื่อการดำเนินโครงการ แล้วเสร็จ

- จัดเก็บจากที่ดินหรือห้องชุดที่ใช้ประโยชน์ในเชิงพาณิชย์ที่มีมูลค่าสูงกว่า 50 ล้านบาท
- เก็บจากห้องชุดของผู้พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่รอการจำหน่าย

อัตราภาษีที่จัดเก็บ

อัตราเพดานภาษีสูงสุดไม่เกิน 5% ของฐานภาษี ทั้งนี้ อัตราภาษีที่ใช้จัดเก็บจริงจะกำหนดในพระราชกฤษฎีกา



ร่างพระราชบัญญัติภาษีการได้รับประโยชน์จากการพัฒนาระบบ สาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานด้านคมนาคมขนส่งของรัฐ พ.ศ.

ฐานภาษีเพื่อการคำนวณภาษี

กรณีที่ 1 จัดเก็บภาษีจากการขายที่ดินหรือห้องชุด ระหว่างการดำเนินการพัฒนาโครงการฯ

	โครงการฯ ที่ทำสัญญา <u>ก่อน</u> วันที่ พ.ร.บ. มีผลบังคับใช้	โครงการฯ ที่ทำสัญญา <u>หลัง</u> จากวันที่ พ.ร.บ.มีผลบังคับใช้
	จัดเก็บจากการขายที่ดินทุกประเภท	
	ฐานภาษี = มูลค่าที่ดินในวันที่มีการโอนกรรมสิทธิ์ – <u>มูลค่าที่ดินในวันที่ พ.ร.บ. มีผลบังคับใช้</u> หรือวันที่เจ้าของซื้อที่ดิน แล้วแต่กรณี	ฐานภาษี = มูลค่าที่ดินในวันที่มีการโอนกรรมสิทธิ์ – <u>มูลค่าที่ดินในวันที่รัฐเริ่มโครงการฯ</u> (วันที่ทำสัญญาก่อสร้างโครงการฯ) หรือวันที่เจ้าของซื้อที่ดิน แล้วแต่กรณี
	จัดเก็บจากห้องชุดที่ขาย	
ห้องชุดใหม่	(ห้องชุดที่สร้างระหว่างดำเนินการพัฒนาโครงการฯ) ฐานภาษี = ร้อยละ 20 มูลค่าห้องชุดในวันที่ขาย	ฐานภาษี = ร้อยละ 20 มูลค่าห้องชุดในวันที่ขาย
ห้องชุดเก่า	(ห้องชุดที่สร้างเสร็จก่อนดำเนินการพัฒนาโครงการฯ) ฐานภาษี = <u>มูลค่าขายห้องชุด – มูลค่าห้องชุดในวันที่ พ.ร.บ. มีผลบังคับใช้</u> หรือวันที่เจ้าของซื้อห้องชุด แล้วแต่กรณี	ฐานภาษี = <u>มูลค่าห้องชุดในวันที่มีการโอนกรรมสิทธิ์ – มูลค่าห้องชุดในวันที่รัฐเริ่มโครงการฯ</u> (วันที่ทำสัญญาก่อสร้างโครงการฯ) หรือวันที่เจ้าของซื้อห้องชุด แล้วแต่กรณี

หมายเหตุ

- การคำนวณมูลค่าที่ดินและห้องชุด ให้ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์
- “วันที่รัฐเริ่มดำเนินการโครงการฯ” หมายถึง วันที่ทำสัญญาก่อสร้างโครงการฯ
- “วันที่โครงการฯ แล้วเสร็จ” หมายถึง วันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีมติตรวจรับโครงการฯ เสร็จสิ้นทุกระบบและได้รับส่งมอบงาน

ร่างพระราชบัญญัติภาษีการได้รับประโยชน์จากการพัฒนาระบบสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานด้านคมนาคมขนส่งของรัฐ พ.ศ.

ฐานภาษีเพื่อการคำนวณภาษี

กรณีที่ 2 เมื่อการดำเนินโครงการฯ แล้วเสร็จ

โครงการฯ ที่ทำสัญญา <u>ก่อน</u> วันที่ พ.ร.บ. มีผลบังคับใช้	โครงการฯ ที่ทำสัญญา <u>หลัง</u> จากวันที่ พ.ร.บ.มีผลบังคับใช้
2.1 จัดเก็บจากที่ดินที่ใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์ที่มูลค่าเกิน 50 ลบ.	
ฐานภาษี = มูลค่าที่ดินในวันที่โครงการฯ แล้วเสร็จ – <u>มูลค่าที่ดินในวันที่ พ.ร.บ. มีผลบังคับใช้</u>	ฐานภาษี = มูลค่าที่ดินในวันที่โครงการฯ แล้วเสร็จ – <u>มูลค่าที่ดินในวันที่รัฐเริ่มโครงการฯ</u>
2.2 จัดเก็บจากห้องชุดที่ Developer ยังไม่ได้ขาย และห้องชุดที่ใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์ที่มีมูลค่าเกิน 50 ลบ. ที่เป็นห้องชุดใหม่	
ฐานภาษี = ร้อยละ 20 ของมูลค่าห้องชุดในวันที่โครงการฯ แล้วเสร็จ	ฐานภาษี = ร้อยละ 20 ของมูลค่าห้องชุดในวันที่โครงการฯ แล้วเสร็จ
2.3 จัดเก็บจากห้องชุดที่ใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์ที่มีมูลค่าเกิน 50 ลบ.ที่เป็นห้องชุดเก่า	
ฐานภาษี = มูลค่าห้องชุดในวันที่โครงการฯ แล้วเสร็จ – มูลค่าห้องชุดในวันที่ พ.ร.บ. มีผลบังคับใช้ หรือวันที่เจ้าของซื้อห้องชุด	ฐานภาษี = มูลค่าห้องชุดในวันที่โครงการฯ แล้วเสร็จ – มูลค่าห้องชุดในวันที่รัฐเริ่มโครงการฯ หรือวันที่เจ้าของซื้อห้องชุด

หมายเหตุ

- การคำนวณมูลค่าที่ดินและห้องชุด ให้ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์
- “วันที่รัฐเริ่มดำเนินโครงการฯ” หมายถึง วันที่ทำสัญญาก่อสร้างโครงการฯ
- “วันที่โครงการฯ แล้วเสร็จ” หมายถึง วันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีมติตรวจรับโครงการฯ เสร็จสิ้นทุกระบบและได้รับส่งมอบงาน

ร่างพระราชบัญญัติภาษีการได้รับประโยชน์จากการพัฒนาระบบ สาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานด้านคมนาคมขนส่งของรัฐ พ.ศ.

ผู้จัดเก็บภาษี

กำหนดให้กรมสรรพากรเป็นหน่วยงานรับผิดชอบจัดเก็บภาษี

โดยมอบอำนาจให้

- กรมที่ดินจัดเก็บภาษีแทนในกรณีที่ 1 และ
- องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บภาษีแทนในกรณีที่ 2

- ทั้งนี้ กรมที่ดินและองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอาจรับค่าใช้จ่ายตามอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่ไม่เกินร้อยละ 3 ของภาษีที่รับชำระ





8

E-commerce Tax

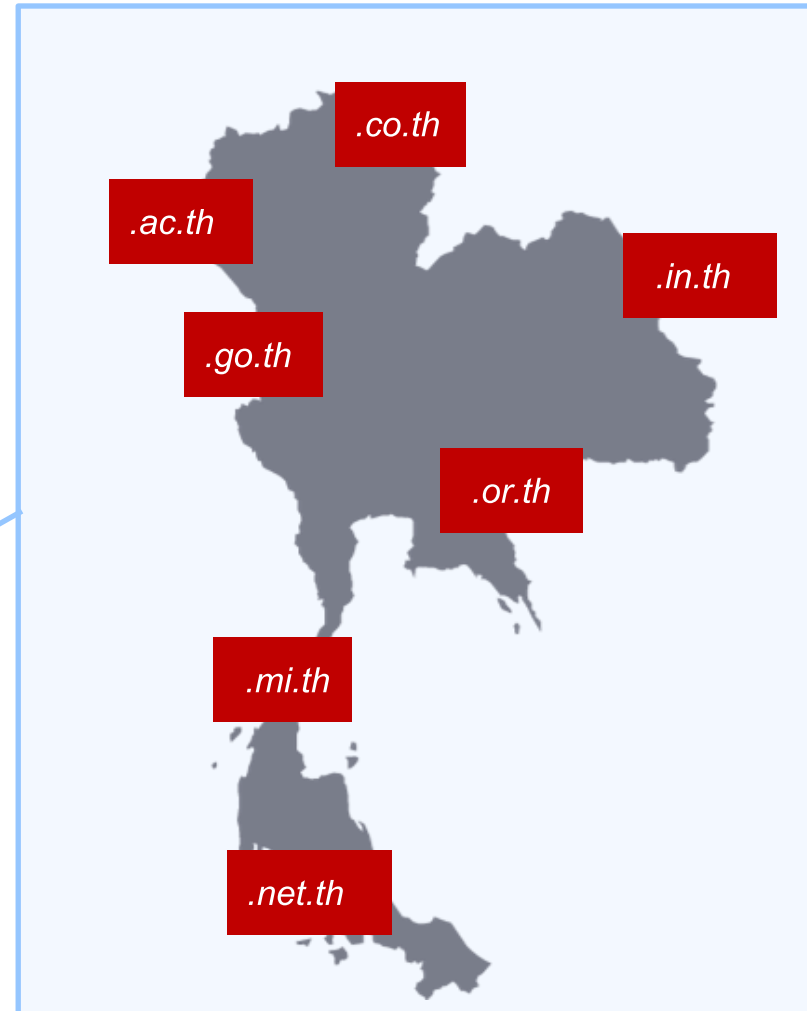
ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ...
เพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการธุรกิจอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business)

*เอกสารนี้จัดทำขึ้นตามร่างพระราชบัญญัติ ซึ่งอยู่ระหว่างการเปิดรับฟังความคิดเห็นของประชาชน โดย
กรมสรรพากร ดังนั้นกฎหมายดังกล่าวจึงยังไม่มีผลบังคับและอาจมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงได้

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. เพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business)

หลักการอันเป็นสาระสำคัญ

1. ให้ถือว่านิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศประกอบกิจการในประเทศไทย และมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ในประเทศไทย เฉพาะที่เกี่ยวกับเงินได้หรือผลกำไรนั้น ถ้า
 - เป็นนิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ
 - ประกอบกิจการโดยใช้สื่ออิเล็กทรอนิกส์ โดยในการประกอบกิจการนั้นมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้
 - 1) มีการใช้โดเมนท้องถิ่นของไทย
 - 2) มีการสร้างระบบการชำระเงินเป็นสกุลเงินไทยหรือมีการโอนเงินจากประเทศไทย
 - 3) กรณีอื่นตามที่อธิบดีกำหนด
 - การประกอบกิจการนั้นเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย



ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. เพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business)

หลักการอันเป็นสาระสำคัญ (ต่อ)

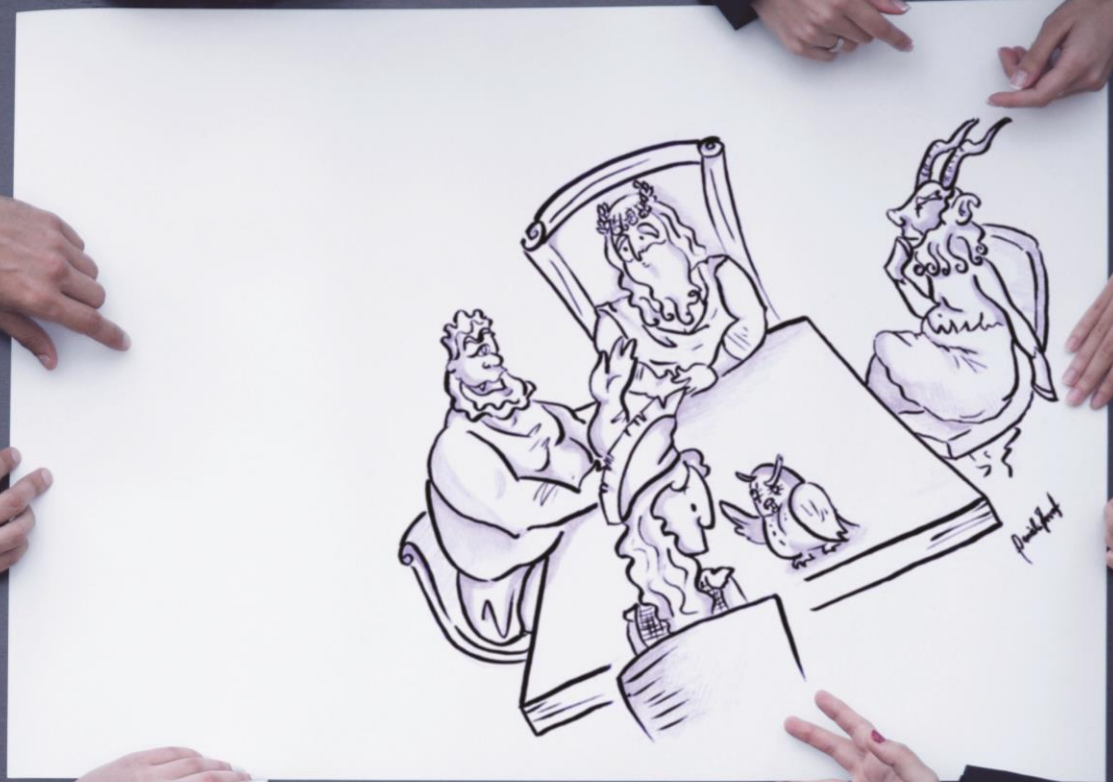


2. ให้ผู้จ่ายหักภาษีจากเงินได้ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 15 และ
นำส่งกรมสรรพากร ต่อเมื่อ
 - จ่ายเงินได้ให้นิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของ
ต่างประเทศ และ
 - นิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศประกอบกิจการโดย
การใช้สื่ออิเล็กทรอนิกส์และมีได้ประกอบกิจการ
ในประเทศไทย
 - นิติบุคคลตามกฎหมายต่างประเทศได้รับเงินได้พึง
ประเมินจากการประกอบกิจการดังกล่าวอันเป็นเงินได้
ประเภทค่าโฆษณาออนไลน์ ค่าใช้พื้นที่ในเว็บไซต์
หรือประเภทที่จะได้กำหนดโดยกฎกระทรวง

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. เพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business)

หลักการอันเป็นสาระสำคัญ (ต่อ)

3. กำหนดให้ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งขายสินค้าที่ไม่มีรูปร่างหรือให้บริการโดยการใช้สื่ออิเล็กทรอนิกส์ แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการที่ไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - หากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการดังกล่าวเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี
 - ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
4. กรณีผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรได้ขายสินค้าไม่มีรูปร่างหรือให้บริการผ่านทางเว็บไซต์หรือแอปพลิเคชันของผู้อื่น
 - กำหนดให้ผู้เป็นเจ้าของเว็บไซต์หรือแอปพลิเคชันนั้นเป็นตัวแทนของผู้ประกอบการดังกล่าว
 - โดยต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการ และเมื่อจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว มีสิทธิหน้าที่ และความรับผิดชอบเดียวกับผู้ประกอบการนั้น
5. กำหนดให้ยกเลิกการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับสินค้าที่มีการนำเข้าทางไปรษณีย์ที่มีราคาต่ำกว่า 1,500 บาท



9

มาตรการป้องกันการกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน (Transfer Pricing) (ร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing)

*เอกสารนี้จัดทำขึ้นตามร่างพระราชบัญญัติ ซึ่งอยู่ระหว่างการเปิดรับฟังความคิดเห็นของประชาชน โดย
กรมสรรพากร ดังนั้นกฎหมายดังกล่าวจึงยังไม่มีผลบังคับและอาจมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงได้

ร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing

ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร

- ในกรณีที่เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบพบว่า
 - บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน
 - มีข้อกำหนดทางด้านการพาณิชย์และการเงินระหว่างกันแตกต่างไปจากที่ควรได้กำหนด หากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ
- เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว
 - ให้ได้รายได้ที่พึงได้รับและรายจ่ายที่พึงได้จ่ายหากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวได้ดำเนินการโดยอิสระ
 - ในการปรับปรุงดังกล่าวจะคำนึงถึงการจัดการภาษีซ้อนให้แก่คู่สัญญาด้วย ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานสากลและสอดคล้องตามสัญญาระหว่างประเทศที่รัฐบาลไทยได้ทำไว้กับรัฐบาลต่างประเทศ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

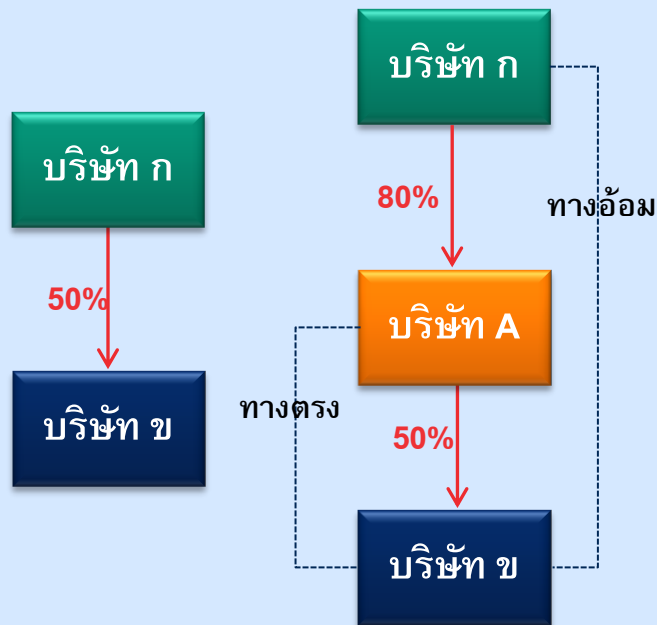


ร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing

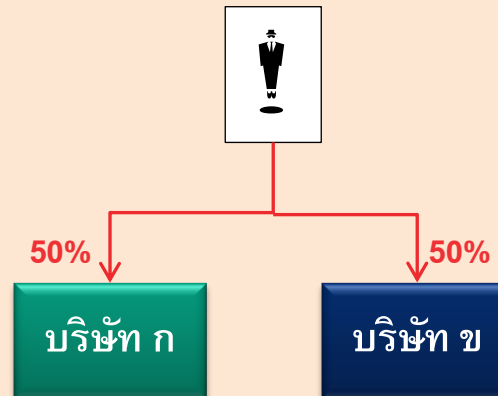
ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

- คำนิยามของ “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน”

(1) นิติบุคคลหนึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมไม่น้อยกว่า 50% ของทุนทั้งหมด



(2) ผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด ถือหุ้นหรือเป็นหุ้นส่วนในอีกนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของทุนทั้งหมด หรือ



(3) นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันในด้านทุน การจัดการ หรือการควบคุมในลักษณะที่นิติบุคคลหนึ่งไม่อาจดำเนินการโดยอิสระจากอีกนิติบุคคลหนึ่งตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง



ร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing

ร่างมาตรา 71 ทวิ วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร

- อายุความการขอคืนภาษี (กรณีที่เจ้าพนักงานประเมินใช้อำนาจปรับปรุงรายได้และรายจ่ายของบริษัท)
 - 3 ปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด หรือ
 - 60 วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการปรับปรุงนั้นจากเจ้าพนักงานประเมินเป็นหนังสือ

ร่างมาตรา 71 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน และมีรายได้เกินกว่ารายได้ขั้นต่ำตามจำนวนที่จะกำหนดในกฎกระทรวง
 - หน้าที่จัดทำรายงานข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันและมูลค่ารวมของธุรกรรมระหว่างกันในรอบระยะเวลาบัญชีตามแบบที่อธิบดีกำหนด และ
 - นำส่งต่อเจ้าพนักงานประเมินพร้อมกับการยื่นรายการภายในกำหนดเวลาตามมมาตรา 69
 - ภายใน 5 ปีนับแต่วันที่ได้อื่นรายงาน เจ้าพนักงานประเมินโดยอนุมัติอธิบดีอาจแจ้งให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ยื่นเอกสารหรือหลักฐานแสดงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับวิเคราะห์การกำหนดราคาโอนของธุรกรรมระหว่างกันตามที่อธิบดีประกาศกำหนด
 - ผู้ได้รับแจ้งต้องปฏิบัติตามภายใน 60 วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง
 - เว้นแต่มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถปฏิบัติตามได้ อธิบดีจะขยายกำหนดเวลาได้ แต่ต้องไม่เกิน 120 นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง



ร่าง พ.ร.บ. Transfer Pricing

ร่างมาตรา 35 ตี แห่งประมวลรัษฎากร

- โทษปรับอาญา ไม่เกิน 200,000 บาท สำหรับ
 - ผู้ใดที่ไม่ยื่นรายงานหรือเอกสารหรือหลักฐานตามมาตรา 71 ตี หรือ
 - ยื่นรายงานหรือเอกสารหรือหลักฐานโดยแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วนโดยไม่มีเหตุอันสมควร



ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงการพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan)

*เอกสารนี้จัดทำขึ้นตามร่างพระราชบัญญัติ ซึ่งอยู่ระหว่างการเปิดรับฟังความคิดเห็นของประชาชน โดยกรมสรรพากร ดังนั้นกฎหมายดังกล่าวจึงยังไม่มีผลบังคับและอาจมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงได้

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร(ฉบับที่..) พ.ศ. เพื่อรองรับระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบ พื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan)

สาระสำคัญ

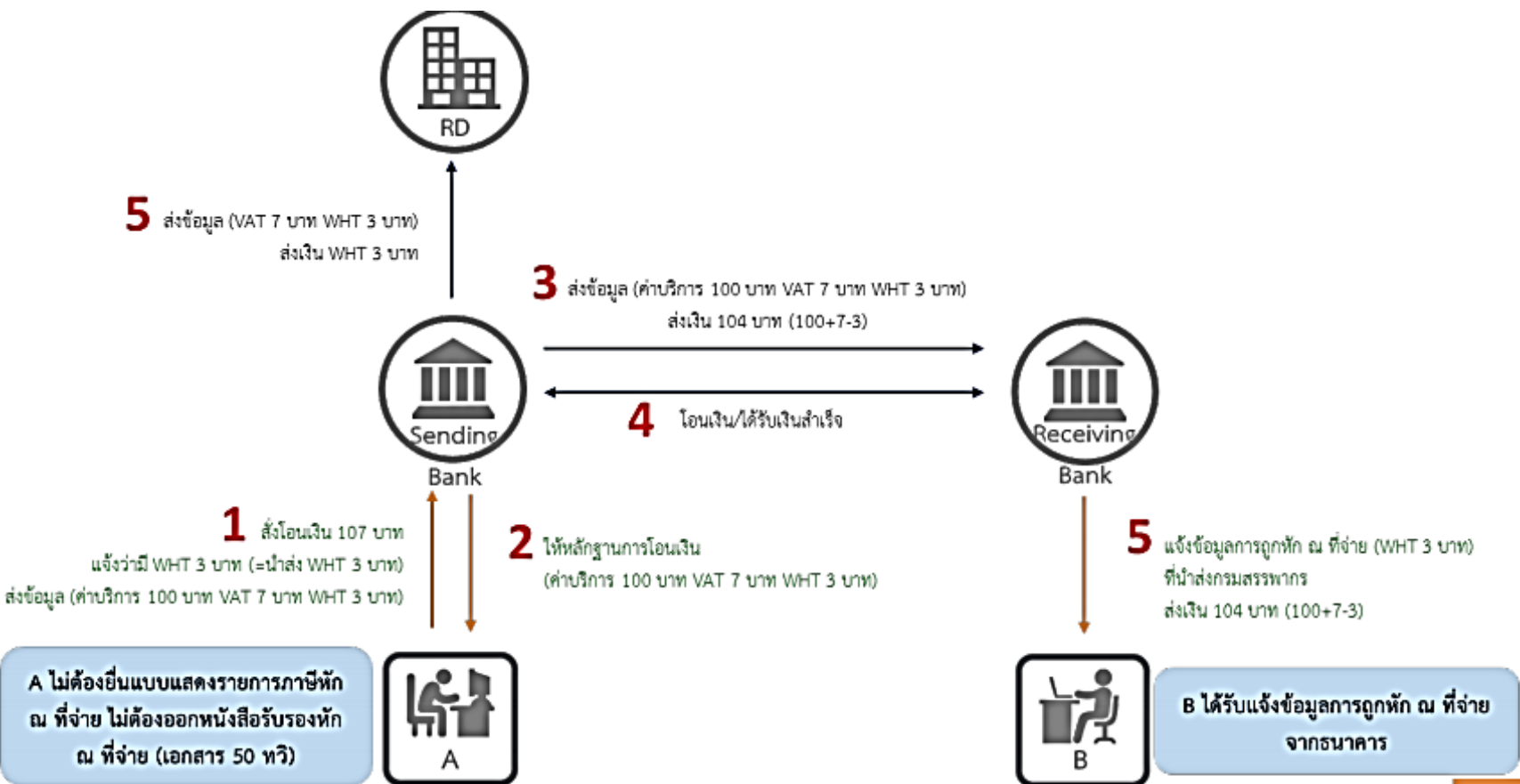
1. ผู้มีหน้าที่หักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ซึ่ง
 - จ่ายเงินได้พึงประเมินไปยังผู้มีหน้าที่เสียภาษี
 - โดยวิธีการโอนเงินหรือวิธีการอื่นใดทำนองเดียวกัน
 - ซึ่งธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงินหรือกฎหมายเฉพาะ หรือบุคคลอื่นที่กำหนดโดยกฎกระทรวงเปิดให้บริการ
 - สามารถเลือกหักภาษีและนำส่งผ่านธนาคารหรือบุคคลอื่นที่กำหนดโดยกฎกระทรวง พร้อมการจ่ายเงินได้พึงประเมินนั้นได้

2. ให้ธนาคารมีหน้าที่รับเงินและให้ส่งกรมสรรพากร ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด และ

- ความรับผิดชอบที่มีได้ส่งเงินตามกำหนดหรือส่งไม่ครบถ้วน ให้ธนาคารหรือบุคคลอื่นนั้นรับผิดชอบจำนวนเงินภาษีที่ได้รับไว้หรือส่งไม่ครบถ้วนให้แก่กรมสรรพากร และเสียเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ได้รับไว้หรือส่งไม่ครบถ้วน



ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร(ฉบับที่..) พ.ศ.
 เพื่อรองรับระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบ
 พื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan)



Process หน้าบ้าน

Process หลังบ้าน

ข้อมูลจากเอกสารเผยแพร่ของกรมสรรพากร



11

การร่วมมือกับองค์กรระดับสากล

การร่วมมือกับองค์กรระดับสากล

โครงการแลกเปลี่ยนข้อมูลของผู้เสียภาษี

- “**Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes**” เป็นโครงการความร่วมมือเพื่อความโปร่งใสและการแลกเปลี่ยนข้อมูลด้านภาษี เพื่อต่อต้านการหลบหลีกภาษีและการหนีภาษี
- ประเทศไทยเป็นประเทศที่ 139 ที่เข้าร่วมโครงการดังกล่าว
- ตัวอย่างประเทศที่เข้าร่วมโครงการ เช่น BVI, Cayman Islands, The Bahamas, Singapore, Hong Kong เป็นต้น
- ประเทศที่เข้าร่วมโครงการจะต้องดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานขององค์กร
- ประเทศไทยอาจต้องดำเนินการแก้ไข มาตรา 10 แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อให้สามารถเปิดเผยข้อมูลของผู้เสียภาษีได้
- ✓ มาตรา 10 เจ้าพนักงานผู้ใดโดยหน้าที่ราชการตามลักษณะนี้ ได้รู้เรื่องกิจการของผู้เสียภาษีอากรหรือของผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง ห้ามมิให้นำออกแจ้งแก่ผู้ใดหรือยังให้ทราบกันไปโดยวิธีใด เว้นแต่จะมีอำนาจที่จะทำได้โดยชอบด้วยกฎหมาย



การร่วมมือกับองค์กรระดับสากล

โครงการ Base Erosion and Profit Shifting Project (BEPS Project) ภายใต้ Inclusive Framework

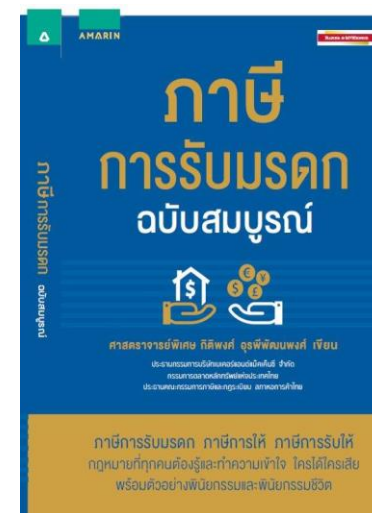
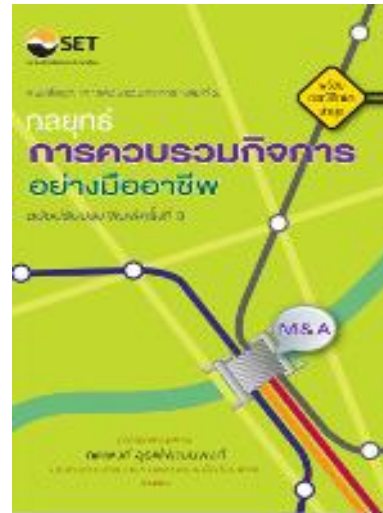
- เข้าร่วมในฐานะ Associate Country ภายใต้ Inclusive Framework ซึ่งต้องปฏิบัติตาม
 - Action Plan 5 : Countering Harmful Tax Practice
 - Action Plan 6 : Preventing the Granting of Treaty Benefit in Inappropriate Circumstances
 - Action Plan 13 : Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting
 - Action Plan 14 : Making Dispute Resolution Mechanisms More Effective
- เขตเศรษฐกิจที่เข้าร่วมเป็นสมาชิกแล้วในปัจจุบัน : 94 เขตเศรษฐกิจ เช่น สิงคโปร์ บรูไนดารุสซาลาม อินโดนีเซีย จีน อินเดีย ญี่ปุ่น สาธารณรัฐเกาหลี มาเก๊า และฮ่องกง

การร่วมมือกับองค์กรระดับสากล

โครงการ Base Erosion and Profit Shifting Project (BEPS Project) ภายใต้ Inclusive Framework (ต่อ)

- เป็นการแสดงจุดยืนของไทยในการป้องกันการกัดกร่อนฐานภาษี และการโอนกำไร ซึ่งเป็นวาระสำคัญของเวทีต่างๆ ทั่วโลก เช่น World Bank, G20
 - ทำให้ไทยไม่รวมอยู่ในรายชื่อประเทศที่ไม่ให้ความร่วมมือทางภาษีของ EU และไม่ถูกมาตรการตอบโต้จาก EU
 - ทำให้ไทยหลุดพ้นจากการประกาศโดย OECD ว่าเป็นประเทศที่อาจเป็นภัยคุกคามต่อประเทศอื่น (country of Relevance)
 - ไทยสามารถเชื่อมโยงข้อมูลกับสรรพากรต่างประเทศ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูล อันจะช่วยป้องกันการหลบเลี่ยงภาษีระหว่างประเทศ
 - มีช่องทางพิเศษในการเพิ่มข้อบทใน DTA เพื่อป้องกัน Treaty shopping แทนการเปิดเจรจาเป็นรายประเทศจำนวน 60 ประเทศ
 - กรมสรรพากรสามารถขอความช่วยเหลือทางเทคนิคจากองค์กรระหว่างประเทศ เพื่อดำเนินการตามมาตรฐานขั้นต่ำได้
- ค่าสมาชิก 20,000 ยูโรต่อปี (760,380 บาท)
 - ไทยต้องปรับปรุงกฎหมายหลายมาตรา เช่น
 - การกำหนดราคาโอน
 - กำหนดให้บริษัทไทยที่มีรายรับ 750 ล้านยูโรจัดส่ง Country-by-country Reports เพื่อให้สรรพากรนำส่งไปยังประเทศต่างๆ ที่บริษัทดังกล่าวประกอบกิจการ รูปบริษัทในเครือ / สาขา

Baker McKenzie.





ถาม - ตอบ

ขอบคุณ

ศาสตราจารย์พิเศษ กิตติพงษ์ อรุณพัฒน์พงศ์

ประธานกรรมการ

บริษัท เบเคอร์ แอนด์ แม็คเค็นซี่ จำกัด

โทรศัพท์ 0-2636-2000 ต่อ 3776

โทรสาร 0-2636-2111 ต่อ 3776

อีเมล bmku@bakermckenzie.com